

# 《建筑施工企业内部审计》

## 【课程背景】

随着市场经济形势的蓬勃发展，建筑施工企业经营方式更趋灵活，资本运营形式多样，经济责任制不断深化，尤其 2016 年 5 月 1 日起，建筑业营业税改征了增值税。由此，使企业在生产经营过程中更容易产生财务风险、税务风险等经营风险。

如何通过有效的内部审计，及时充分地揭露存在的问题与潜在风险，从而采取应对举措，维护企业利益，推动企业健康发展。这是摆在建筑施工企业领导层和内审、财务等相关管理层面前的一大课题。

## 【授课时长】

2 天

## 【课程收益】

本课程内容包括内部审计实务操作、内审人员专业素质要求与如何提升，以及财务审计、税务审计、经营审计、内部经济责任制审计、工程项目审计、工程造价审核、施工图预算审核、定额基价审核、内部控制审计、风险管理审计、离任审计、后续审计、审计数据分析和内部审计沟通技巧等，内容十分丰富，案例全面实用，可操作性强。

课程具有独特的诗意导入与故事展开，并配有适当的互动答疑与活动。使学员在生动、愉悦的氛围中有效接受课程知识与技能而满载而归。

## 【课程大纲】

### 第一讲 内部审计的职责与权限

- 一、 内部审计的职责
- 二、 内部审计的独立性与权限

### 第二讲 内部审计机构的设置及审计师的职业胜任能力

- 一、 内部审计机构的设置
- 二、 内部审计师应具备的职业胜任能力
- 三、 职业胜任能力的途径

### 第三讲 内部审计业务的类型

- 一、 确认服务与咨询服务
- 二、 行为审计与报告审计
- 三、 基于责任方认定的业务与直接报告业务

### 第四讲 选择审计对象

- 一、 选择审计对象的原则
- 二、 选择审计对象的方法
- 三、 审计计划的确定

### 第五讲 审计依据

- 一、审计证据的类别
- 二、审计证据的要求
- 三、获取审计证据的方法
- 四、审计证据的审定
- 五、审计证据的整理分析与评价
- 六、审计工作底稿的编制与归档

#### 第六讲 内部审计的工作流程

- 一、前期准备
- 二、现场审计
- 三、审计报告
- 四、后续事项

#### 第七讲 内部审计方案

- 一、销售专项审计
- 二、成本信息专项审计
  - (一) 审计开发产品成本核算是否规范
  - (二) 审计成本费用的归集和分配是否合理
  - (三) 审计土地开发成本的核算是否规范
  - (四) 审计期间费用核算的规范性
  - (五) 审计成本报表等相关信息
- 三、采购专项审计
  - (一) 物资采购的内容
  - (二) 物资采购前审计
  - (三) 物资采购过程审计
  - (四) 物资采购后续审计
- 四、财务基础工作审计
  - (一) 会计政策的规范性、完整性
  - (二) 财务管理制度的实施情况
  - (三) 内控制度的实施情况
  - (四) 财务部门职责的履行情况
  - (五) 财务不相容岗位的划分情况

#### 五、总经理离职、离任审计

#### 六、新公司内控审计

- (一) 内部控制审计的内容
- (二) 内部控制审计的方法

#### 第八讲 内部审计技巧和方法

- 一、访谈的技巧
  - (一) 访谈计划
  - (二) 访谈开始
  - (三) 五种常用的问话方式
  - (四) 访谈结束
- 二、观察的诀窍
  - 三、检查记录或文件
  - 四、检查有形资产
  - 五、监盘

- 六、观察
- 七、询问
- 八、函证
- 九、重新计算
- 十、分析性复核

- (一) 分析性复核的三大目的
- (二) 分析性复核所要分析的四种信息类型
- (三) 分析性复核的六个步骤

案例 原材料审计

案例 固定资产审计

第九讲 内部审计底稿的编制

- 一、审计工作底稿的分类
  - (一) 按性质和作用分类：
  - (二) 按编制主体分类
- 二、审计工作底稿的要求
  - (一) 编制审计工作底稿的总体要求
  - (二) 编制审计工作底稿的基本要求
  - (三) 获取审计工作底稿的基本要求
  - (四) 审计工作底稿的勾稽关系
- 三、审计工作底稿的基本内容
- 四、审计工作底稿的复核
- 五、审计工作底稿的要素规定
- 六、审计要素的编制方法

第十讲 财务、税务审计

- 一、货币资金审计
- 二、投、融资审计
- 三、资金循环审计
- 四、增值税审计
- 五、所得税审计
- 六、其他税审计

第十一讲 经营审计

- 一、经营审计概述
- 二、物资采购审计
- 三、生产业务审计
- 四、销售业务审计

第十二讲 内部经济责任审计

- 一、内部经济责任审计的必要性与特点
- 二、内部经济责任审计目标与内容
  - (一) 内部经济责任审计目标
  - (二) 内部经济责任审计内容
- 三、内部经济责任审计的程序与方法
  - (一) 内部经济责任审计程序
  - (二) 内部经济责任审计方法
- 四、内部经济责任审计评价与责任界定

- (一) 内部经济责任审计总体评价
- (二) 内部经济责任审计评价指标
- (三) 内部经济责任审计中的责任界定

### 第十三讲 建设项目审计

#### 一、建设项目审计业务操作流程设计

#### 二、建设项目开工前期主要工作审计

- (一) 建设项目投资决策审计

#### 案例 设计方案适当性审计

- (二) 建设项目的管理审计
- (三) 开工前期准备工作审计

#### 三、建设项目招标投标与合同审计

- (一) 建设项目招标投标概述
- (二) 建设项目招标投标审计
- (三) 建设工程合同的签订和审计

#### 四、建设项目财务收支审计

- (一) 建设项目资金筹措的审计
- (二) 建设项目资金使用情况审计
- (三) 建设项目会计报表审计
- (四) 建设项目财务决算审计

#### 五、建设项目投资效益审计

- (一) 建设项目效益审计概述
- (二) 建设项目财务效益审计

#### 案例 项目选优

- (三) 建设项目宏观效益审计
- (四) 建设项目环境效益审计
- (五) 建设项目效益审计指标体系构建和总体评价

#### 六、建设项目管理审计

- (一) 建设项目管理审计概述
- (二) 建设项目内部控制审计
- (三) 工程管理审计

#### 七、施工过程审计

- (一) 进度控制审计
- (二) 质量（安全）控制审计

#### 八、工程项目审计中应注意的问题

- (一) 关于分包工程和分包合同的审计
- (二) 对在建工程的审计

#### 案例 分部分项清单项目的计量单位审计

### 第十四讲 工程造价审核

#### 一、工程造价审核的概念

#### 二、工程造价审核的内容

- 1、工程量的审核
- 2、套用单价的审核
- 3、费用的审核

#### 三、工程造价的审核方法及步骤

### (一) 审核方法

1. 全面审核法
2. 重点审核法
3. 对比审核法
4. 分组计算审核法
5. 筛选法

### (二) 审核步骤

1. 合理确定工程造价审核人员
2. 审核资料的收集、整理及采用
3. 审核工作的具体实施

### 四、项目竣工决算审计与工程造价审核的本质区别

1. 依据不同
2. 标的不同
3. 从业人员不同
4. 法律效力不同
5. 目的不同

### 五、提高工程造价审核质量的措施

### 六、工程造价审核常见问题及应对措施

#### (一) 工程造价审核过程中常见的问题

1. 技术标与商务标脱离
2. 混淆施工图与竣工图的区别
3. 更换变更联系单
4. 提高材料价格标准
5. 曲解合同意思
6. 虚设费用

#### (二) 工程造价审核过程中应把握的措施

### 七、工程造价审核过程中的变更与索赔

#### (一) 工程变更的确认及处理程序

#### (二) 工程索赔的处理

### 案例 工程造价审计

#### 第十五讲 施工图预算审核

##### 一、施工图预算审核的主要内容

##### 二、施工图预算的审核方法

##### 案例 土石方造价计算

##### 案例 工程量计算

#### 第十六讲 定额基价审核

##### 一、定额基价的概念

##### 二、定额基价的套用

##### 三、定额基价的确定

##### 1、人工费

##### 2、材料费

##### 3、机械台班费

##### 四、定额基价套用审核

#### 第十七讲 风险管理审计

- 一、风险与风险管理概述
- 二、风险管理与内部控制审计关系
- 三、风险管理审计的内容
- 四、风险管理审计的程序
- 第十八讲 后续审计
  - 一、什么是后续审计
  - 二、怎样开展后续审计
  - 三、如何让后续审计更有效
- 第十九讲 审计数据分析
  - 一、常用审计数据分析方法及工具的使用
  - 二、账表分析
  - 三、数据查询工具 MS Access 简介
  - 四、审计抽样
    - (一) 统计抽样
    - (二) 非统计抽样
    - (三) AO 的审计抽样功能
    - (四) IDEA 的审计抽样功能
  - 五、统计分析
  - 六、数值分析
  - 七、其它审计数据分析方法介绍及工具
- 第二十讲 审计报告
  - 第一节 审计报告的价值
    - 一、对内部审计自身的积极价值
    - 二、对被审计单位业务管理人员的积极价值
    - 三、对最高管理层的积极价值
    - 四、内部审计报告对外部审计的积极作用
  - 第二节 审计报告的内容
    - 一、审计概况
    - 二、审计依据
    - 三、审计发现
    - 四、审计结论
    - 五、审计建议
  - 第三节 审计报告的格式
    - 一、中期审计报告的作用
    - 二、中期审计报告基本格式
    - 三、终结审计报告的基本格式
    - 四、审计意见
  - 第四节 如何使审计报告更有价值
    - 一、认真召集召开审计总结会议
    - 二、在审计报告中披露被审计单位的反馈意见
    - 三、提高审计报告的写作技巧
  - 第五节 审计报告的修订与发送
    - 一、审计报告的三级复核制度
    - 二、审计报告的发送与归档

## 第六节 离任经济责任审计报告（概要）

### 一、离任经济责任审计报告的内容

- （一）公司基本情况
- （二）基本会计政策
- （三）任期内公司经营状况
- （四）企业资产盘点情况
- （五）任期内主要成绩
- （六）任期内主要不足
- （七）审计结论

### 二、离任经济责任审计报告

- （一）离任经济责任审计报告的内容
- （二）离任经济责任审计报告格式
- （三）离任经济责任审计报告的写作

### 案例 工程项目审计报告示例

## 第二十一讲 审计人员有效沟通技巧

### 第一节 审计沟通概述

#### 一、审计沟通的意义

#### 二、审计沟通 6 事项

### 第二节 有效沟通 6 原则

### 第三节 有效沟通技巧

#### 一、建立合作性态度的技巧

#### 二、有效利用肢体语言的技巧

#### 三、有效发送信息 6 技巧

#### 四、接受信 4 技巧

### 第四节 如何与领导沟通

#### 一、请示与汇报的基本态度

#### 二、与各种性格的领导打交道 3 技巧

### 第五节 如何与部属沟通

#### 一、下达命令 5 技巧

#### 二、赞扬部下 4 技巧

#### 三、批评部下的方法

## 第二十二讲 案例分析

### 案例一 对隐蔽工程的审计

#### 案例二 对某公司固定资产增加的审计

#### 案例三 审核工程费用

### 案例四 固定资产真实性的审计

#### 案例五 工程费用审计

#### 案例六 工程审计

#### 案例七 对投标报价中采用不平衡报价的审计

## 第二十三讲 互动与答疑

